



Göteborgs universitet  
Box 100  
405 30 Göteborg

Datum 2010-04-20  
Dnr 32-2009-0632

## Uppföljning av lönerutinsgranskning vid Göteborgs universitet

Riksrevisionen har som ett led i den årliga revisionen av Göteborgs universitet (GU) följt upp iakttagelser och rekommendationer från granskningar gjorda av GU:s internrevision under 2007 med avseende på lönerutinen vid myndigheten.

Granskningen har genomförts av konsult Ernst & Young på uppdrag av Riksrevisionen. Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa styrelsens uppmärksamhet på i denna revisionsrapport. Granskningsresultatet framgår mer i detalj av bifogade konsultrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2010-06-13 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

## Iakttagelser och rekommendationer

Granskningen visar att den interna kontrollen i löneprocessen ligger på en nivå som är likvärdig närbesläktade verksamheter. Systemet ger ett visst stöd för den interna kontrollen, exempelvis finns inmatningskontroller och tvingande attestering av lönehändelser. Löneavdelningen har också etablerat ett antal rutiner som används i samband med personaladministration, löneadministration, lönekörningar och utbetalning.

Följande specifika iakttagelser anses vara de mest angelägna att åtgärda:

- Lönehandläggare har behörighet att utföra alla kritiska steg i löneprocessen, dvs. att administrera anställda, ändra grunddata, attestera lönehändelser samt genomföra lönekörning (dock två i förening).
- Lönehandläggare kan administrera egen grunddata samt attestera egna och andras lönehändelser.
- Chefer blir ej automatiskt underrättade när ändringar görs i grunddata, som ändring av lön, samt vid attestering av lönehändelse.



- Uppgifter för personer med skyddad identitet, som adress och telefonnummer, lagras i klartext och kan ses av samtliga löne- och personalhandläggare.
- Rutiner för årlig genomgång av gällande attestkedjor och åtkomsträttigheter i Palasso är ej införda.
- Det finns inga kontroller av att en person överstiger 100 % i arbetsomfattning.

Riksrevisionen rekommenderar att GU stärker den interna kontrollen i lönerutinen avseende gjorda iakttagelser.

Ansvarig revisor Per Flodman har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Iréne Lindström har varit föredragande.

Per Flodman

Iréne Lindström

Kopia för kännedom:

Regeringen